

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK*
RATIO TERHADAP PROFITABILITAS
DAN PERSISTENSI LABA**

S K R I P S I

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Srata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

POPPY HILDA MIRANIDIA

NIM : 2012310041

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2016**

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK*
RATIO TERHADAP PROFITABILITAS
DAN PERSISTENSI LABA**

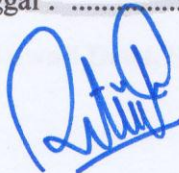
Diajukan oleh :

POPPY HILDA MIRANIDIA

NIM: 2012310041

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal :



(Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK.)

SKRIPSI

PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK* *RATIO* TERHADAP PROFITABILITAS DAN PERSISTENSI LABA

Disusun oleh

POPPY HILDA MIRANIDIA

NIM: 2012310041

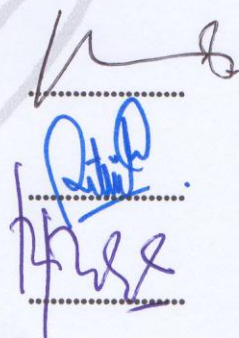
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 10 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA.

Sekretaris : Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK.

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si.



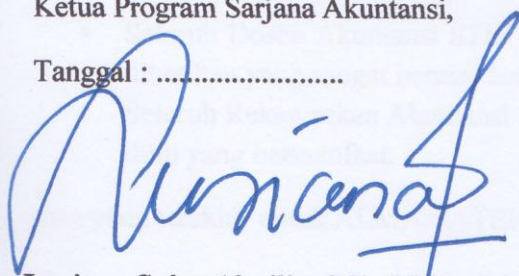
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Poppy Hilda Miranidia
Tempat, Tanggal Lahir : Jombang, 9 Agustus 1994
NIM : 2012310041
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata Satu (S1)
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh Pajak Tangguhan Dan *Tax To Book Ratio* Terhadap Profitabilitas Dan Persistensi Laba.

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Tanggal :



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., OIA.)

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 4 - 4 - 2016



(Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK.)

MOTTO

*“Jangan pernah berhenti untuk berbuat baik
karena kebaikan yang akan menciptakan kebahagiaan.”*

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta
- ❖ Kakak kebanggaanku
- ❖ Kekasihku tersayang
- ❖ Seluruh keluarga besarku, dan Almamaterku.

Terima kasih kepada :

- Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala nikmat yang diberikan untuk peneliti.
- Kedua orang tuaku tercinta Bapak Juwarto dan Ibu Dra. Mariam, M.Si., terutama kepada Ibuku yang sangat sabar dalam segala hal, kau adalah penyemangat hidupku, kau adalah Malaikatku, dan kau adalah segalanya bagiku.
- Kakakku Davita Hilmi Alandia, SE., yang selalu memotivasiku dalam segala hal.
- Kekasihku tersayang Gerrit Okky Ryantara yang selalu memberikan kasih sayang dan semangat.
- Ibu Putri Wulanditiya, SE., MAK., CPSAK yang selalu sabar dalam membimbing sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga Ibu diberi kesehatan, dan kebahagiaan.
- Seluruh Dosen Akuntansi STIE Perbanas Surabaya atas segala ilmu yang diberikan yang sangat bermanfaat untuk peneliti.
- Seluruh Rekan-rekan Akuntansi Angkatan Tahun 2012 yang selalu berbagi ilmu yang bermanfaat.

Dan yang terakhir untuk ALMAMATER kebanggaanku.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT, karena Rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Pajak Tangguhan Dan *Tax To Book Ratio* Terhadap Profitabilitas Dan Persistensi Laba**”. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti telah mendapat banyak bantuan dan petunjuk yang sangat berguna dari berbagai pihak dalam menyusun skripsi, untuk itu peneliti ingin menyampaikan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA. selaku Ketua Program Sarjana Akuntansi.
3. Ibu Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK. selaku pembimbing peneliti yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan.
4. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA selaku Dosen wali yang telah menyediakan waktunya dan memberikan arahan.
5. Serta seluruh pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu yang memberikan bimbingan dan dukungannya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca, peneliti selanjutnya, dan mahasiswa STIE Perbanas Surabaya. Penelitian ini selain memiliki kelebihan juga masih memiliki banyak kekurangan, sehingga peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dalam proses penyelesaian penulisan skripsi dan peneliti menerima jika ada masukan yang bermanfaat dari pembaca.

Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas do'a, dukungan dan masukan-masukannya peneliti mengucapkan terimakasih.

Surabaya, 10 Februari 2016

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan Proposal	12
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori.....	19
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	19
2.2.2 Pajak Tangguhan.....	20
2.2.3 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	25
2.2.4 Profitabilitas	30
2.2.5 <i>Return on Asset</i> (ROA)	32
2.2.6 Keunggulan <i>Return on Asset</i> (ROA).....	33
2.2.7 Persistensi Laba	33
2.2.8 Pengaruh Pajak Terhadap Perusahaan	40
2.2.9 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Profitabilitas	41
2.2.10 Pengaruh <i>Tax to Book Ratio</i> Terhadap Profitabilitas.....	42
2.2.11 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba	43
2.2.12 Pengaruh <i>Tax to Book Ratio</i> Terhadap Persistensi Laba.....	44
2.3 Kerangka Pemikiran.....	45
2.4 Hipotesis Penelitian	46
 BAB III METODE PENELITIAN	 47
3.1 Rancangan Penelitian.....	47
3.2 Batasan Penelitian.....	48
3.3 Identifikasi Variabel.....	48
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
3.5 Populasi dan Sampel serta Teknik Pengambilan Sampel	53
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	54

3.6.1 Sumber Data.....	54
3.6.2 Metode Pengumpulan Data.....	55
3.7 Teknis Analisis Data.....	55
3.7.1 Analisis Deskriptif	55
3.7.2 Uji Statistik	55
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	63
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	63
4.2 Analisis Data.....	66
4.2.1 Analisis Deskriptif	66
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.2.3 Analisis Regresi Berganda.....	96
4.3 Pembahasan.....	102
4.3.1 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Profitabilitas.....	103
4.3.2 Pengaruh <i>Tax to Book Ratio</i> Terhadap Profitabilitas.....	105
4.3.3 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba	106
4.3.4 Pengaruh <i>Tax to Book Ratio</i> Terhadap Persistensi Laba	108
BAB V PENUTUP.....	110
5.1 Kesimpulan	110
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	112
5.3 Saran	112
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel	64
Tabel 4.2 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif	67
Tabel 4.3 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif Pajak Tangguhan	69
Tabel 4.4 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif <i>Tax To Book Ratio</i>	74
Tabel 4.5 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif ROA	79
Tabel 4.6 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif Persistensi Laba	84
Tabel 4.7 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier ROA	86
Tabel 4.8 : Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier ROA	87
Tabel 4.9 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier Persistensi Laba	88
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Persistensi Laba	90
Tabel 4.11 : Hasil Uji Multikolonieritas ROA	91
Tabel 4.12 : Hasil Uji Multikolonieritas Persistensi Laba	92
Tabel 4.13 : Hasil Uji Autokorelasi ROA	93
Tabel 4.14 : Hasil Uji Autokorelasi Persistensi Laba	94
Tabel 4.15 : Hasil Uji Heteroskedastisitas ROA	95
Tabel 4.16 : Hasil Uji Heteroskedastisitas Persistensi Laba	96
Tabel 4.17 : Hasil Uji F ROA	97
Tabel 4.18 : Hasil Uji F Persistensi Laba	98
Tabel 4.19 : Hasil Analisis Uji R ² ROA	99
Tabel 4.20 : Hasil Analisis Uji R ² Persistensi Laba	99
Tabel 4.21 : Hasil Uji t ROA	100
Tabel 4.22 : Hasil Uji t Persistensi Laba	101

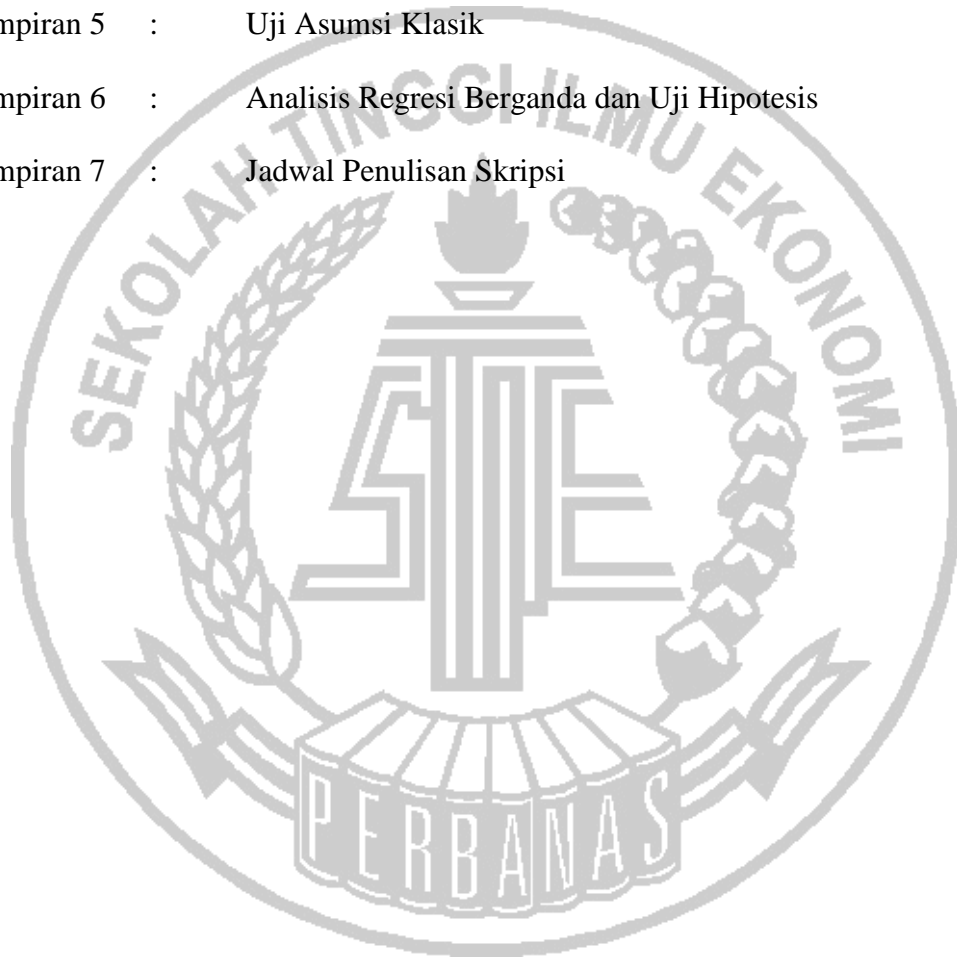
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Proses Rekonsiliasi Fiskal	26
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	45



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Contoh Laporan Keuangan
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 : Tabulasi Data
- Lampiran 4 : Analisis Deskripsi
- Lampiran 5 : Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 6 : Analisis Regresi Berganda dan Uji Hipotesis
- Lampiran 7 : Jadwal Penulisan Skripsi



PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK RATIO* TERHADAP PROFITABILITAS DAN PERSISTENSI LABA

Poppy Hilda Miranidia
STIE Perbanas Surabaya
Email: Hildamiranidia@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pajak tangguhan dan *tax to book ratio* terhadap profitabilitas dan persistensi laba. Variabel yang digunakan pada penelitian ini adalah pajak tangguhan dan *tax to book ratio*, *Return on Asset (ROA)* digunakan sebagai proksi dari profitabilitas. Penelitian ini berdasarkan pada perbedaan penyusunan laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 2011-2013, dari 486 perusahaan yang terdaftar, hanya 76 perusahaan (profitabilitas) dan 69 (persistensi laba) yang memenuhi kriteria sampel yang telah ditentukan pada penelitian ini. Pengujian asumsi klasik menggunakan normalitas, heteroskedastisitas, multikolonieritas, dan autokorelasi. Analisis regresi yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan *SPSS 21.0*. Hasil pada penelitian ini membuktikan bahwa pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas dan *tax to book ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba, sedangkan *tax to book ratio* berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas dan pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

Kata kunci : pajak tangguhan, *tax to book ratio*, profitabilitas, persistensi laba.

***THE INFLUENCE OF DEFERRED TAX AND TAX TO BOOK RATIO
ON PROFITABILITY AND EARNING PERSISTENCE***

**Poppy Hilda Miranidia
STIE Perbanas Surabaya
Email: Hildamiranidia@gmail.com**

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of deferred tax and tax to book ratio on profitability and earning persistence. Variables that used in this research are deferred tax and tax to book ratio, the Return on Asset (ROA) is used as a proxy of profitability. This study is based on differences in preparation of commercial financial statements and fiscal financial statements. The population in this research are manufacture company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2011-2013, of the 486 companies listed, only 76 companies (profitability) and 69 (earning persistence) that meet the criteria of the study sample has been determined. Tests using the classical assumption test for normality, heteroscedasticity, multicollinearity, and autocorrelation. Regression analysis is used multiple linear regression analysis. Testing of hypotheses using multiple linear regression analysis with SPSS 21.0. The results of the study prove that the deferred tax hasn't significant effect on profitability and the tax to book ratio hasn't significant effect on earning persistence, while the tax to book ratio has significant effect on profitability and the deferred tax has significant effect on earning persistence.

Key Words : *deferred tax, tax to book ratio, profitability ,earning persistence*